

В диссертационный совет Д 212.196.06 на базе
ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»,
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

**ОТЗЫВ
ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

**доктора экономических наук, профессора Лытневой Натальи Алексеевны
на диссертацию Ивановой Анастасии Николаевны на тему:
«Учетно-аналитический инструментарий обоснования стратегии развития
основных средств организации», представленную на соискание ученой
степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 —
Бухгалтерский учет, статистика**

1. Актуальность темы исследования

Актуальность диссертационной работы обусловлена необходимостью усиления технической базы и конкурентоспособности Российской Федерации, и в этой связи потребностью в учетно-аналитическом инструментарии развития основных средств, позволяющем отечественным экономическим субъектам осуществлять стратегическое управление основными средствами, оптимизировать их состояние и структуру. Имеющееся сегодня учетное обеспечение развития основных средств не обеспечивает условия формирования источников финансирования возобновления основных средств, их целевого использования. В научной и практической деятельности отсутствуют методические рекомендации и методика формирования внутриорганизационной амортизационной политики, увязанные со стратегическими задачами организации на разных этапах ее развития. Блок аналитического обеспечения развития основных средств представлен набором методов анализа основных средств и не обладает свойством целостной методики, позволяющей формировать интегральную и детализированную количественную характеристику основных средств организации для целей принятия управленческих решений по стратегическому развитию основных средств. Недостаточно развиты концептуальные положения стратегического подхода к развитию основных средств в области учетно-экономических наук.

Все это свидетельствует о том, что в диссертационной работе Ивановой А.Н. подняты актуальные, востребованные экономической наукой проблемы, связанные с необходимостью совершенствования теории, инструментальных средств и методического обеспечения управленческого, налогового и

бухгалтерского учета, анализа и оценки развития основных средств экономических субъектов.

2. Степень обоснованности научных положений, сформулированных в диссертации

Содержание, форма изложения и структура работы соответствуют поставленной цели и задачам и связаны внутренней логикой и единством. Диссертация имеет традиционную структуру: состоит из введения, трёх глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы и приложений. Общий объем диссертации 208 страницы, список использованных в процессе работы над диссертацией научных материалов включает 165 источников.

В первой главе диссертации проведено исследование и анализ учетного обеспечения развития основных средств: предложено определение основных средств организации для целей их стратегического развития (стр. 15-16), а также концептуальная структура амортизационной политики (стр. 16-20); проведен сравнительный анализ инструментария амортизационных практик в России в разные исторические периоды и зарубежом (стр. 21-40); проведено исследование проблем учетного обеспечения в России, их причин и предложений по коррекции (стр. 45-55). Во второй главе представлены результаты проведенного автором критического анализа аналитического обеспечения развития основных средств (стр. 57-70), предложены концептуальные положения стратегии развития основных средств организации (понятие и видовая классификация стратегии развития основных средств организации) и концептуальная структура системы учетно-аналитического обеспечения стратегии развития основных средств организации (стр. 70-80). Также в рамках этой главы представлены авторские методические рекомендации по совершенствованию учетного обеспечения, представленные методикой нормативно-правового регулирования учетного обеспечения, способствующего интенсификации возобновления основных средств и созданию источников целевого финансирования, и методикой формирования внутриорганизационной амортизационной политики, позволяющей учитывать стратегические интересы организации (стр. 81-104). В третьей главе предложены рекомендации по совершенствованию аналитического обеспечения

развития основных средств: представляется методика комплексного анализа основных средств, базирующаяся на методах финансового анализа, методах оценки рисков и статистических методах (стр. 107-129), а также система индикаторов и аналитические формы, рекомендованные для целей презентации данных о стратегии развития основных средств для информирования стейкхолдеров бизнеса.

Оценивая научную новизну выводов и результатов, полученных в диссертации Ивановой А.Н., следует, прежде всего, отметить, что в ней решен ряд важных теоретических и практических задач.

Научная новизна проведенного исследования состоит в развитии теоретических положений, методического обеспечения и учетно-аналитических инструментов развития основных средств организации в рамках стратегического подхода, позволяющего произвести оптимизацию состояния и структура основных средств организации за счет повышения достоверности и качества аналитических данных для принятия управленческих решений, а также сформировать условия для формирования источников целевого финансирования возобновления основного капитала.

Вклад Ивановой А.Н. *в развитие теории* учета и экономического анализа состоит в:

- формировании концептуальных положений стратегии развития основных средств, включая раскрытие понятия стратегии развития основных средств организации и ее видовую классификацию (стр. 73-75);

- развитию теоретических положений амортизационной политики, ее концептуальной структуры и понятий государственной амортизационной политики и внутриорганизационной амортизационной политики (стр. 16-20);

- проведении сравнительного анализа и систематизации амортизационных практик в России в разные исторические периоды и зарубежом для формирования информационной базы об альтернативном учетном инструментарии в целях выбора методов решения проблем учетного и аналитического обеспечения развития основных средств организации (стр. 21-45).

Вклад Ивановой А.Н. *в развитие методов и инструментальных средств* учета и экономического анализа заключается в:

- разработке концепции системы учетно-аналитического обеспечения

стратегии развития основных средств организации, внедрение которой в деятельность организаций позволяет повысить качество и точность аналитических данных для принятия управленческих решений по развитию основных средств, планировать и формировать источники финансирования основных средств организации, представлять обоснованные показатели для информирования стейкхолдеров бизнеса о рациональном развитии основных средств организации (стр. 75-78);

- разработке методики нормативно-правового регулирования развития основных средств, стимулирующей обновление основных средств организациями и создание целевых источников (стр. 81-97), а также методики формирования внутренней амортизационной политики компании, соответствующей ее стратегическим задачам за счет адекватного подбора инструментов налогового, управленческого и бухгалтерского учета (стр. 97-104);

- разработке многоэтапной методики комплексного анализа основных средств организации, позволяющей получать общую количественную оценку состояния основных средств организации с детализацией для целей определения слабых сторон, достигаемого за счет интеграции методик финансового анализа, инструментов оценки риска и статистических методов (метода анализа иерархий, формул Фишберна) (стр. 107-129).

Обобщая вышеизложенное, следует отметить, что выводы диссертации соответствуют цели и задачам исследования, аргументированы и обоснованы проведенным анализом.

На основании проведенной экспертизы можно заключить, что диссертация соответствует пп. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», 2.3 «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», 2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности» паспорта специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические науки).

3. Достоверность результатов исследования

Доказательством достоверности основных выводов и результатов

диссертации Ивановой А.Н. является то, что они основываются на результатах исследований ученых с признанным научным авторитетом, на данных отчетов международных консалтинговых организаций, на результатах анализа и моделирования, обсуждались и получили одобрение на международных научно-практических конференциях по проблемам учета и анализа.

Наиболее важные результаты исследования опубликованы в 16 печатных изданиях. 9 публикаций прошли экспертизу и рецензирование в научных изданиях, рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России.

Прикладные разработки соискателя аргументированы, имеют научное обоснование, проиллюстрированы таблицами, схемами, графиками, представленными в диссертации и приложениях.

4. Значимость для науки и практики результатов, полученных автором диссертации

В диссертационной работе предложена методика комплексного анализа основных средств, которая может быть использована в практической деятельности фондоемких экономических субъектов различной отраслевой принадлежности вне зависимости от организационно-правовой формы и размера компании. Практическая значимость методики состоит в том, что она позволяет всесторонне проанализировать основные средства организации, оценить их состояние на основании выбранных критериев согласно специфике деятельности организации, а также с помощью методов оценки рисков представить детализированный отчет о проблемных точках используемых основных средств для обоснования выбора стратегии развития основных средств.

Кроме того, научно-практической значимостью в исследовании обладает концептуальная модель системы учетно-аналитического обеспечения стратегии развития основных средств организации. Построение в организации системы учетно-аналитического обеспечения согласно авторской концепции позволяет обеспечить сопоставимость и пригодность учетных данных для формирования достоверных и детализированных аналитических данных, что повышает качество управленческих решений, разграничивает финансовую ответственность и согласует развитие основных средств с целями деятельности

и стратегией организации.

Подтверждением практической значимости разработок Ивановой А.Н. является внедрение в деятельность фондоемких компаний ООО «ПЭТ-Технолоджи», УК «Ай Пи Ти Управление активами», а также ООО «НьюМедТех» методики комплексного анализа основных средств, системы учетно-аналитического обеспечения стратегии развития основных средств, методики формирования амортизационной политики.

Полученные в ходе исследования новые теоретические результаты и прикладные разработки используются в учебном процессе «РЭУ им. Плеханова», а также представляют интерес для научно-педагогических работников при проведении научных исследований в области учета, анализа и стратегического развития основных средств организации.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Результаты диссертации Ивановой А.Н. могут быть использованы финансовыми службами российских компаний для обоснования управленческих решений, касающихся развития основных средств. Результаты исследования востребованы и могут быть адаптированы для организаций различных видов фондоемких отраслей, в частности предложенные методики комплексного анализа основных средств, формирования внутриорганизационной амортизационной политики, а также концептуальная структура организации учетно-аналитического обеспечения обоснования стратегии развития основных средств в организациях позволяют учитывать специфику отрасли и деятельности организации. Результаты проведенного исследования могут быть также использованы:

- службами внутреннего контроля и финансовой безопасности холдингов;
- при разработке учебных материалов по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» для студентов экономических специальностей и направлений;
- в научно-исследовательской работе бакалавров, магистров и аспирантов по проблемам экономического анализа.

6. Замечания по диссертации

Продолжая дальнейшее рассмотрение диссертации Ивановой А.Н., считаю необходимым остановиться на ряде недостатков и моментов, которые, на мой взгляд, представляются дискуссионными.

Во-первых, автором были проведены анализ и систематизация инструментария амортизационных практик в России в разные исторические периоды и за рубежом – использовался опыт Германии и Соединенных Штатов Америки (стр. 21-45). Однако, считаю, что автору стоило бы расширить перечень зарубежных стран и проанализировать также практики восточных государств для получения наиболее полной базы альтернативных методов учетного обеспечения.

Во-вторых, автором исследования предложена концепция системы учетно-аналитического обеспечения, представленная в виде концептуальной модели, отображающей информационные потоки внутри организации в рамках реализации учетно-аналитических процессов (стр. 75-78). Однако стоит отметить, в предлагаемой модели не предложена организационная структура подразделений и центров финансовой ответственности, задействованных в системе учетно-аналитического обеспечения.

В-третьих, в исследовании автор отмечает необходимость осуществления стратегического подхода к развитию основных средств организации, обосновывая ее потребностью планирования источников финансирования обновления основных средств и определения целевых ориентиров структуры и состояния этого вида актива. При этом, в исследовании автором не предложены методические рекомендации и инструментарий планирования, прогнозирования и бюджетирования развития основных средств и оценки достаточности целевых источников финансирования их возобновления.

В целом, высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку работы, они свидетельствуют о сложности и многогранности поднятых в диссертации Ивановой А.Н. задач формирования учетно-аналитического инструментария для обоснования развития основных средств в экономических субъектах.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным «Положением о присуждении ученых степеней»

Давая общую оценку диссертации Ивановой А.Н., следует отметить, что

она является завершенной самостоятельной научно-квалификационной работой, имеющей научное и практическое значение для решения важной прикладной задачи в области управленческого, бухгалтерского, налогового учета и экономического анализа, направленной на формирование достоверной информации для реализации стратегии развития основных средств.

Автореферат в полной мере отражает полученные автором новые результаты и соответствует содержанию диссертации. Научные публикации, в том числе, 9 статей в журналах, рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России, отражают научные итоги проведенного исследования.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что диссертация Ивановой Анастасии Николаевны на тему: «Учетно-аналитический инструментарий обоснования стратегии развития основных средств организации» соответствует критериям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней» (утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 21 апреля 2016 г. №335), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а автор диссертации, Иванова Анастасия Николаевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент

Профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет экономики и торговли», почетный работник науки

Орловской области,

Д.э.н., профессор

4.05.2020.



Лытнева Наталья Алексеевна

Адрес: 302028, г. Орел,
E-mail: ukar-lytneva@yandex.ru
Тел.: 8 (4862)255022

ПОДПИСЬ

Лытнева

ЗАВЕРЯЮ.

НАЧАЛЬНИК УПРАВЛЕНИЯ
КАДРОВ ОРЛ ГУЭ Т

Лытнева



Лытнева